

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ GÖRÜŞÜ

Egeplast Ege Plastik Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Egeplast Ege Plastik Ticaret ve Sanayi A.Ş. Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri'nin (Grup) 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunu, kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolarla ilgili olarak Grup yönetiminin sorumluluğu:

Grup yönetimi konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu:

Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtır yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim prosedürlerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim prosedürlerinin seçimi, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim prosedürlerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve konsolide finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

1. 4743 sayılı Yasa ve bu yasa kapsamındaki Yönetmelik ve Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşması hükümleri doğrultusunda, Grubun Alacaklı Bankalarla olan borçlarının yeniden yapılandırılması amacıyla yapılan Finansal Yeniden Yapılandırma Sözleşmesi; ödemelerin zamanında yapılmaması

nedeniyle, sözleşmeyi bağımsız olarak feshetme ve takibe geçme yetkisi olan lider banka Vakıfbank (Alacaklı Banka) tarafından fesh edilmiştir. Borçların yeniden yapılandırması konusunda uzun bir süreden beri alacaklı Vakıfbank ile Grup arasında devam eden görüşmeler sonucunda 2009 yılında imzalanan protokol Grubun yükümlülüklerini yerine getirememesi nedeniyle Alacaklı Banka Vakıfbank tarafından fesh edilerek bu durum 2010 yılında Gruba bildirilmiştir. Grup bunun üzerine söz konusu protokole göre yaptığı muhasebe kayıtlarını düzeltmiştir. Grubun muhasebe kayıtlarına göre dönem sonu itibariyle Vakıfbank'a olan borç tutarı 45.048.000.-TL görünmektedir. Ancak hesaplamada dikkate alınan faiz oranı ve nihai bakiye üzerinde Alacaklı Banka ile sağlanmış bir mutabakat bulunmamaktadır. Ayrıca Banka da kendi hesaplamalarına göre olan alacak tutarını Gruba bildirmemektedir.

Vakıfbank ile 10.08.2012 tarihinde yeni bir protokol imzalanmış, söz konusu protokolle mutabık kalınan borç tutarına istinaden 2012 ve 2013 yılında toplam 2.000.000 USD + 1.500.000.-TL ödeme yapılmıştır. Ancak protokol gereği ödenmesi gereken tutarlar henüz ödenememiştir.

Grubun Vakıflar Bankası T.A.O İzmir Şubesi'ne olan borcu nedeniyle Grup aktifine kayıtlı bulunan A.O.S.B. İzmir Çiğli'de bulunan fabrika binası ve müstemilatı, Karşıyaka 1.İcra Müdürlüğü'nün 2006/1348 Talimat sayılı İcra dosyasından yapılan 01.10.2013 tarihli ihale sonucu, 44.100.000,00 TL bedelle, ilgili banka tarafından satın alınmıştır. Grup tarafından yasal itiraz süresi içinde, İzmir Karşıyaka 2. İcra Hukuk Mahkemesi nezdinde 2013/454 Esas No ile "İhalenin Feshi Talepli" dava açılmıştır. Dava 27 Şubat 2014'de Grup lehine sonuçlanarak, davanın kabulü ve ihalenin feshine karar verilmiştir. Halen konuya ilişkin hukuki süreç ve alacaklı Banka ile borcun tasfiyesine yönelik diğer opsiyonlar üzerinde çalışmalar devam etmektedir. Fabrika binası ve müstemilatının Grup aktifindeki kayıtlı net değeri 3.943.329.- TL olup aktif değeri 6.160.610.-TL'dir.

2. Grubun TMSF'ye herhangi bir borcu kalmamış olmakla birlikte Güçbirliği Grubu ilişkisinden kaynaklanan sebeplerle TMSF'nin Grubun gayrimenkulleri ve araçları nezdinde konulan hacizleri 2014 yılı içinde kısmen devam etmektedir. TMSF ile nihai mutabakatlaşma süreci Güçbirliği Grubu Şirketleri'ndeki gelişmelere göre sonuçlanabilecek olmakla birlikte, Grup TMSF nezdinde söz konusu hacizlerin kaldırılması ve genel olarak ibra amaçlı görüşmelerini sürdürmektedir.

3. Grup, bilanço tarihi itibariyle değer düşüklüğü karşılığı ayrılan bağlı menkul kıymet, bağlı ortaklık ve iştiraklerinde (Not 4 ve 22) önceki dönemlerde muhasebeleştirilmiş değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını değerlendirmiş ve (Not 4 ve 22) de açıklanan hususlar haricinde herhangi bir değişiklik olmadığı kanaatine vararak mali tabloları düzenlemiştir. Ancak Not 4 'de belirtilen diğer bağlı menkul kıymet,bağlı ortaklık ve iştiraklerin 31.12.2014 tarihi itibariyle net değeri 23.853.478.-TL olup, bu iştirakler ve bağlı menkul kıymetler İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmemesi ve 31.12.2014 tarihi itibariyle, söz konusu bağlı menkul kıymetler bağımsız denetime tabi tutulmaması nedeniyle bu şirketlerin kayıtlı değerinde değer düşüş karşılığı olup olmadığı belirlenememiştir.

4- Ayrıca dipnot 14'de yer alan 31.12.2014 tarihi itibariyle 4.105.500.- TL tutarındaki Yapılmakta Olan Yatırımların tamamı 2003 yılında oluşmuş ve yatırım, rapor tarihi itibariyle aktifleştirilmemiş olup amortisman ayrılmamıştır. Bu yatırıma ilişkin kayıtlı değerinde, varsa, cari dönemde oluşabilecek değer düşüş karşılığı ve bu hususun ilişikteki konsolide mali tablolar üzerinde olabilecek etkileri belirlenememiştir.



Sonuc:

Yukarıda belirtilen hususlardan kaynaklanan belirsizliklerin 31 Aralık 2014 tarihli ara dönem konsolide finansal durum ve bu tarihte sona eren ara döneme ait finansal performans ve nakit akışları açısından önemli ve yaygın etkisi nedeniyle, Egeplast Ege Plastik Ticaret ve Sanayi A.S.'nin bu tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları hakkında görüş bildirememekteyiz.

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz,

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla dipnot 51'de açıklandığı üzere Grubun konsolide bilançosunda, öz kaynakların (27.996.640.-TL) olduğu, sermayenin Türk Ticaret Kanunu 376/2 maddesinde yer alan 2/3'ünün karşılıksız kalma durumunun olduğu görülmektedir. Bu konuya ilişkin özel durum açıklamaları kamuya duyurulmaktadır.

Grubun iştiraklerinden Güç Yapı A.S.'nin proje ortakları olan TMSF-EGYO A.S. ile beraber yürüttüğü Dünya Ticaret Merkezi projesinin tamamlanması, devam eden hukuki ve idari sürecin sonucuna bağlıdır.

Bu projenin devam etmesi ve tamamlanması halinde Şirketin doğrudan veya dolaylı olarak bağlı ortaklığı konumunda bulunan Şirketlerle ilgili muhasebe tahmininin yeniden değerlendirilmesi Şirket mali tablolarında düzeltici etki yaratabilecektir. Ayrıca bu projenin devam etmesi ve sonuçlanması halinde bağlı ortaklıklar vasıtasıyla Şirkete önemli oranda nakit girişi olacağı, Şirketin kredibilitesinin artacağı ve kredi borçlarının yeniden yapılandırılmasının da önemli ölçüde kolaylaşacağı öngörülmektedir. Bu projenin devamı Şirketin sürekliliğine yönelik önemli bir yönetim planı olarak Şirket yönetimince benimsenmektedir. Finansal tablolar ve dipnotlarında bu husus açıklanmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

TTK'nın 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2015 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

KARMA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
(A MEMBER OF PARKER RANDALL INTERNATIONAL)


ŞENOL ÇİYAN
SORUMLU DENETÇİ
11 Mart 2015, İstanbul